Hoofdstuk 11

Opgave 11 .1

1. Het doel van een correctiebericht is het zorgdragen voor juiste gegevens in de polisadministratie.
2. Is de aangiftetermijn van de ingediende onjuiste aangifte nog niet voorbij, dan kan de loonadministrateur een aanvullende aangifte insturen. Is de aangiftetermijn wel verstreken, dan kan een onjuiste of onvolledige aangifte loonheffingen van de vorige maand worden gecorrigeerd met een correctiebericht bij een aangifte waarvan de aangiftetermijn nog niet is verstreken.
3. Indien een werkgever een opgelegde correctieverplichting niet nakomt, kan de Belastingdienst een correctieverzuim opleggen. Een boete met een maximum bedrag van € 1.675. Betreft het een correctieverplichting over een vorig jaar, dan kan de Belastingdienst ook belastingrente opleggen.
4. Indien een inhoudingsplichtig uit eigen beweging een onjuiste aangifte corrigeert (vrijwillige verbetering), legt de Belastingdienst geen boete op.
5. Indien een inhoudingsplichtige keer op keer een correctieverplichting niet nakomt, kan de Belastingdienst een naheffingsaanslag opleggen naast een correctieverzuimboete of vergrijpboete. De naheffingsaanslag betreft dan het naar schatting te corrigeren bedrag. Deze naheffingsaanslag kan ook verhoogd worden met een verzuim- of vergrijpboete.

Opgave 11.2

1. Indien de Belastingdienst een naheffingsaanslag oplegt, bestaat deze uit

de loonheffing, premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw over het niet in de loonaangifte opgenomen loon.

1. De uiterlijke termijn waarbinnen de Belastingdienst een naheffingsaanslag kan opleggen is 5 jaar na het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.
2. Een inhoudingsplichtige krijgt belastingrente terug na het indienen van een negatieve correctie, na herziening van een mededeling dat de negatieve correctie niet tot een teruggaaf leidt of na afwijzing van een bezwaar op een ingediende aangifte waarop de Belastingdienst later terugkomt.

De Belastingdienst berekent de Belastingrenten vanaf de 8e week na de correctie c.q. vanaf de 8e week na ontvangst van de oorspronkelijke correctie c.q. de dag na betaling van de loonheffingen.

De renteperiode start niet eerder dan 1 april van het jaar volgend op het jaar waarover de teruggaaf betrekking heeft.

1. Indien een naheffingsaanslag toerekenbaar is aan een werknemer en de werkgever aannemelijk maakt dat de naheffingsaanslag ook daadwerkelijk wordt verhaald. Het tarief is dan het enkelvoudige tarief.

Opgave 11 .3

1. Een G-rekening is een geblokkeerde bankrekening die een uitzendorganisatie of een onderaannemer kan openen bij een bank. Door het betalen van het factuurbedrag op de G-rekening, kan een inlenende werkgever of een hoofdaannemer zijn aansprakelijkheid beperken.
2. Betalen van het factuurbedrag of deel van dit bedrag op de G-rekening, aannemelijk maken dat de opdrachtgever en opdrachtnemer geen verwijt te maken is voor het niet betalen van de loonheffingen of het werk is grotendeels uitgevoerd op de werkplek van de onderaannemer.
3. Een inhoudingsplichtige kan tegen een aansprakelijkheidsstelling voor de afdracht van loonheffingen bezwaar aantekenen bij de Ontvanger, binnen een termijn van zes weken die aanvangt op de dag na de datum van dagtekening van de beschikking.
4. Een bestuurder van een bv is hoofdelijk aansprakelijk voor de afdracht van de loonheffingen door de bv, indien de bv niet binnen een termijn van twee weken nadat de betaling had moeten plaatsvinden, een melding van betalingsonmacht aan de Belastingdienst heeft gedaan.

Opgave 11.4

c. Met een correctiebericht bij de huidige aangifte.

Opgave 11.5

c. Deze kan alleen worden gevolgd door een vergrijpboete als er een nieuw feit bekend wordt.

Opgave 11.6

d. Er volgt geen betaalverzuimboete, mits de vorige aangifte op tijd betaald is.

Opgave 11.7

1. De inspecteur legt geen verzuimboete op

Opgave 11.8 Geef bij onderstaande situaties aan of sprake is van een verzuimboete of een vergrijpboete. Plaats een ‘X’ in de juiste kolom.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Verzuim-**  **boete** | **Vergrijp-boete** |
| Bij Fritsen bv is sprake van grove schuld door stelselmatig te late loonaangiften |  | X |
| Bij Klaassen bv is sprake van opzet wegens een te lage afdracht van loonheffingen |  | X |
| Gerritsen bv dient dit jaar voor de derde keer de loonaangifte te laat in | X |  |
| Hansen bv pleegt fraude bij de afdracht van loonheffingen |  | X |
| Jansen bv betaalt dit jaar voor de derde keer de loonheffingen te laat | X |  |
| Pietersen bv dient dit jaar voor de derde keer een onvolledige loonaangifte in | X |  |

Opgaven 11.9 Brengt de Belastingdienst in onderstaande situaties belastingrente of invorderingsrente in rekening? Plaats een ‘X’ in de juiste kolom.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Belasting-**  **rente** | **Invorderings-rente** |
| Rente berekend over een naheffingsaanslag | X |  |
| Bij een vrijwillige verbetering binnen drie maanden na het belastingjaar blijft achterwege | X |  |
| Rente tot de datum waarop de naheffingsaanslag betaald had moeten zijn | X |  |
| Rente berekend over de periode tot de dag van betaling van de aanslag |  | X |
| Rente berekend vanaf de dag nadat de betalingstermijn is vervallen |  | X |
| Vergoeding van rente bij afwijzing van een verzoek om uitstel van betaling door de ontvanger |  | X |
| Wettelijk rentepercentage voor niet-handelstransacties | X | X |

Opgave 11.10

1. De aangiftetermijn van augustus is nog niet verstreken, de aangifte dient te worden gecorrigeerd met een aanvullende aangifte. Aangiften van de vorige maanden dienen te worden gecorrigeerd met een correctiebericht.
2. Indien de fout pas tegen het einde van het jaar was ontdekt, had men met de aangifte over de maand december een correctiebericht mee moeten sturen over de maanden waarin de aangifte onjuist is gebleken. De betaling van het niet opgegeven bedrag kan dan bij de afdracht over de maand december gecorrigeerd worden.
3. De Belastingdienst legt dan een correctieverplichting op.
4. De Belastingdienst kan dan een boete opleggen van 10% van het niet betaalde belastingbedrag met een maximum van € 6.709. De boete bij een aangifteverzuim over een auto is hoger dan een ander betaalverzuim.
5. De Belastingdienst kan met terugwerkende kracht corrigeren over een periode van 5 jaar na afloop van het kalenderjaar waarin het tijdvak is gelegen waarop de correctieverplichting ziet.

Opgave 11.11

1. De aangifte loonheffingen is buiten de coulancetermijn van 7 dagen gedaan, waardoor de Belastingdienst een verzuimboete oplegt van € 83 (5% van het maximale bedrag van € 1.675).
2. Indien sprake is van regelmatige termijnoverschrijding, kan de Belastingdienst een maximale verzuimboete opleggen of zelfs stellen dat sprake is van grove schuld of opzet, waardoor de Belastingdienst een vergrijpboete kan opleggen.

1. Bij grove schuld bedraagt een vergrijpboete 25% van het niet of te laat betaalde belastingbedrag. Bij opzet zelfs 50%.
2. De Belastingdienst kan tot 5 jaren na afloop van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan nog een vergrijpboete opleggen.
3. Een vergrijpboete mag na een opgelegde verzuimboete alleen volgen als nieuwe feiten bekend worden.

1. Nee, hier is geen sprake van vrijwillige verbetering. De Belastingdienst heeft immers al geconstateerd dat sprake is van te late aangiften en afdrachten.
2. Nee, indien sprake is van vrijwillige verbetering, legt de Belastingdienst geen boeten op.

Opgave 11.12

1. Ja, een naheffingsaanslag kan tot 5 jaar na het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan worden opgelegd.

1. Nee, de aangifte inkomstenbelasting is inmiddels gedaan en de voorlopige aanslag is al betaald voordat de naheffingsaanslag is opgelegd.
2. De niet ingehouden loonheffingen ad € 400 kan de werkgever op Astrid verhalen. De werkgever moet dan aannemelijk maken dat hij voornemens is dit ook feitelijk te doen. De naheffingsaanslag wordt dan opgelegd tegen het enkelvoudige tarief. De naheffingsaanslag kan Astrid dan weer verrekenen met de aangifte inkomstenbelasting.
3. De Belastingdienst kan een correctieverplichting opleggen.

Opgave 11.13

1. Job is, als bestuurder, naast de bv in de basis hoofdelijk aansprakelijk voor de afdracht van de loonheffingen.
2. De bv zal een melding betalingsonmacht moeten doen binnen twee weken nadat de loonheffingen betaald hadden moeten zijn.
3. Job aansprakelijk stellen vanwege onbehoorlijk bestuur, waardoor de bv over onvoldoende middelen beschikt om aan haar betalingsverplichtingen te kunnen voldoen

Opgave 11 .14

1. De onderaannemer sluit een G-rekening af, om zorg te dragen voor voldoende middelen om de aangifte loonheffingen en omzetbelasting te kunnen voldoen.
2. Voor zover het saldo op de G-rekening voldoende is om aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen, is de hoofdaannemer niet meer aansprakelijk.
3. Vanaf de G-rekening kunnen betalingen aan de Belastingdienst worden gedaan en overboekingen op andere G-rekeningen.